

A.S.P. DEL RUBICONE

Azienda pubblica di Servizi alla Persona

Sede legale e amministrativa: Via Manzoni, 19 – 47030 San Mauro Pascoli (FC)

C.F. e P. IVA 03729940407

Prot. n. 1172 del 25/05/2018

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio chiuso il 31/12/2017

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, inoltre, sono state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale operativo per le A.S.P. contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC).

Criteri di redazione

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio¹.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

¹ Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998 gli importi del Bilancio d'esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Le differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali è imputata alla voce "riserve per arrotondamenti a unità di Euro" del patrimonio netto e nel conto economico fra le sopravvenienze dei "proventi e oneri straordinari".

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

STATO PATRIMONIALE
A.S.P. DEL RUBICONE

Attivo	2017	2016
A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO		
1) per fondo di dotazione		
2) per contributi in conto capitale		
3) altri crediti		
TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A)		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) software ed altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	7.894	6.754
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) migliorie su beni di terzi		
6) immobilizzazioni in corso ed acconti		
7) altre immobilizzazioni immateriali	4.319	1.978
Totale I	12.213	8.732
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) terreni del patrimonio indisponibile		
2) terreni del patrimonio disponibile	1.261.885	1.261.885
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	13.796.048	14.399.506
4) fabbricati del patrimonio disponibile	21.410	22.331
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		
7) impianti e macchinari	27.461	35.950
8) attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	18.503	30.601
9) mobili e arredi	42.810	56.098
10) mobili e arredi di pregio artistico	37.390	37.390
11) macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	5.246	4.499
12) automezzi	3.627	4.987
13) altri beni	11.376	15.738
14) immobilizzazioni in corso e acconti	2.144.420	1.999.871
Totale II	17.370.176	17.868.856
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1) partecipazioni in:		
a) società di capitali		
b) enti non profit		
c) altri soggetti		
2) crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) verso:		
a) società partecipate		
b) altri soggetti (tutti esigibili oltre l'esercizio successivo)	453	453
3) altri titoli		
Totale III	453	453
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.382.842	17.878.041

C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I - RIMANENZE		
1) beni socio - sanitari		
2) beni tecnico economici		
3) attività in corso		
4) acconti		
Totale I	-	-
II - CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) verso utenti	3.251	4.602
2) verso la Regione	1.700	1.700
3) verso la Provincia	18.111	19.411
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	182.317	122.155
5) verso Azienda Sanitaria	2.131	2.044
6) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	647.325	74.751
7) verso società partecipate		
8) verso Erario	14.604	4.974
9) per imposte anticipate		
10) verso altri soggetti privati	204.696	218.655
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	64.885	73.275
Totale II	1.139.020	521.567
III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
1) partecipazioni in:		
a) società di capitali		
b) enti non profit		
c) altri soggetti		
2) altri titoli		
Totale III	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) cassa	265	224
2) c/c bancari	809.715	843.377
3) c/c postali		
Totale IV	809.980	843.601
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE [C]	1.949.000	1.365.168
D) <u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>		
1) ratei	67.099	-
2) risconti	4.642	2.050
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	71.741	2.050
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.403.583	19.245.259
CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi		
2) per beni nostri presso terzi	2.365.320	2.365.320
3) per impegni		
4) per garanzie prestate		
5) per garanzie ricevute		

Passivo	2017	2016
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>		
I - Fondo di dotazione		
1) all'1/04/2008 (iniziale)	2.161.446	2.161.446
2) variazioni		
II - contributi in c/capitale iniziali	13.693.864	14.263.899
III - contributi in c/capitale vincolati ad investimenti	320.126	324.366
IV - donazioni vincolate ad investimenti		
V - donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	2.871	5.093
VI - riserve statutarie (arrotondamenti Euro)	3	1
VII - utili (perdite) portati a nuovo	1.134.624	952.130
VIII - utile (perdita) dell'esercizio	165.053	182.495
TOTALE (A)	17.477.987	17.889.428
B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>		
1) per imposte, anche differite	105.466	105.466
2) per rischi	262.926	334.613
3) altri	528.853	477.042
TOTALE (B)	897.245	917.121
C) <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u>	-	-
D) <u>DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</u>		
1) verso soci per finanziamenti		
2) per mutui e prestiti <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
3) verso istituto tesoriere		
4) per acconti		
5) verso fornitori	489.283	37.205
6) verso società partecipate		
7) verso la Regione		3.704
8) verso la Provincia		
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale		29.420
10) verso Azienda Sanitaria		
11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		
12) tributari	6.826	8.730
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.557	3.263
14) verso personale dipendente		
15) altri debiti verso privati	38.348	38.520
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	454.906	248.309
TOTALE (D)	990.920	369.151
E) <u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>		
1) ratei	35.118	44.408
2) risconti	2.313	25.151
TOTALE (E)	37.431	69.559
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	19.403.583	19.245.259
CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi		
2) per beni nostri presso terzi	2.365.320	2.365.320
3) per impegni		
4) per garanzie prestate		
5) per garanzie ricevute		

CONTO ECONOMICO
A.S.P. DEL RUBICONE

	2017	2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	2.052.147	893.224
a) rette	72.123	71.258
b) oneri a rilievo sanitario		
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona		
d) altri ricavi	1.980.024	821.966
2) Costi capitalizzati	576.496	589.343
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso		
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	576.496	589.343
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso		
4) Proventi e ricavi diversi	510.871	586.203
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	379.090	380.057
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	58.190	46.456
c) plusvalenze ordinarie		7.619
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	19.228	7.606
e) altri ricavi istituzionali		
f) ricavi da attività commerciale	54.363	144.465
5) Contributi in conto esercizio	100.116	87.843
a) contributi dalla Regione		1.700
b) contributi dalla Provincia	12.096	
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	69.280	85.143
d) contributi dall'Azienda sanitaria		
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	17.740	
f) altri contributi da privati	1.000	1.000
Totale (A)	3.239.630	2.156.613
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti beni	3.745	6.179
a) beni socio sanitari		
b) beni tecnico-economici	3.745	6.179
7) Acquisti servizi	2.004.622	863.935
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	94.741	60.700
b) servizi esternalizzati	1.367.598	320.347
c) trasporti	3.049	14.038
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	8.501	10.115
e) altre consulenze	44.234	7.905
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	252.764	210.022
g) utenze	6.702	6.527
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	17.206	31.099
i) costi per organi Istituzionali	16.940	17.340
j) assicurazioni	49.915	48.635
k) altri	142.972	137.207
8) Godimento di beni di terzi	16.673	7.985
a) affitti	15.038	6.387
b) canoni di locazione finanziaria		
c) service	1.635	1.598
9) Per il personale	222.053	180.792
a) salari e stipendi	173.780	141.600
b) oneri sociali	47.241	38.054
c) trattamento di fine rapporto		
d) altri costi	1.032	1.138
10) Ammortamenti e svalutazioni	626.238	678.622
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	3.468	2.039
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	622.770	644.665
c) svalutazione delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		31.918

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo	-	-
a) variazioni delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari		
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici		
12) Accantonamenti ai fondi rischi		10.568
13) Altri accantonamenti	58.574	55.995
14) Oneri diversi di gestione	69.219	86.655
a) costi amministrativi	15.155	14.582
b) imposte non sul reddito	40.776	40.145
c) tasse	5.063	3.297
d) altri	2.303	1.208
d) minusvalenze ordinarie		
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	5.922	12.590
g) contributi erogati ad aziende non profit		14.833
Totale (B)	3.001.124	1.890.731
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	238.506	265.882
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
a) in società partecipate		
b) da altri soggetti		
16) Altri proventi finanziari	349	337
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		
b) interessi attivi bancari e postali	349	337
c) proventi finanziari diversi		
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	4.069
a) su mutui		4.068
b) bancari		
c) oneri finanziari diversi		1
Totale (C)	349	- 3.732
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
18) Rivalutazioni	-	-
a) di partecipazioni		
b) di altri valori mobiliari		
19) Svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni		
b) di altri valori mobiliari		
Totale (D)	-	-
E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>		
20) Proventi da:	658	1.611
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	658	1.610
b) plusvalenze straordinarie		
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie		1
21) Oneri da:	3	-
a) minusvalenze straordinarie		
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	3	
Totale (E)	655	1.611
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	239.510	263.761
22) Imposte sul reddito	74.457	81.266
a) Irap	26.368	24.327
b) Ires	48.089	56.939
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	165.053	182.495

ATTIVO**A) Crediti per incrementi del patrimonio netto**

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

Crediti per incrementi del patrimonio netto

Valore al 31/12/2016	-
Valore al 31/12/2017	-
Variazione	-

Non sono presenti, al 31/12/2017 crediti per incrementi del patrimonio netto.

B) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati. In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

I - Immobilizzazioni Immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio² la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e più analiticamente espressi dai periodi/aliquote di seguito evidenziati³:

- Costi impianto e di ampliamento
 - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*
- Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità
 - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno
 - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
 - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*
- Migliorie su beni di terzi
 - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*
- Immobilizzazioni in corso ed acconti
 - *non soggette ad ammortamento*
- Altre immobilizzazioni immateriali
 - *periodo di ammortamento: 5 anni / aliquota 20%*

I beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 sono iscritti tra le immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente, pertanto il loro valore residuo è pari a zero, tramite la contabilizzazione del corrispondente Fondo di ammortamento.

² In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

³ Le Immobilizzazioni in corso e acconti non sono assoggettabili ad ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2016	8.732,00
Valore al 31/12/2017	12.213,00
Variazione	3.481,00

1) Costi di impianto e di ampliamento

Al 31/12/2017 non sono presenti costi di impianto e di ampliamento in bilancio.

2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Al 31/12/2017 non sono presenti costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità in bilancio.

3) Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	20.545
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 13.791
Valore al 31/12/2016	6.754
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.204
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 3.064
Valore al 31/12/2017	7.894

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione. Gli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio si riferiscono ad alcune licenze Microsoft Office, al modulo del programma di contabilità per la trasmissione dei dati di bilancio alla BDAP (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche) e alla progettazione e restyling del sito aziendale.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Al 31/12/2017 non sono presenti concessioni, licenze, marchi e diritti simili in bilancio.

5) Migliorie su beni di terzi

Al 31/12/2017 non sono presenti migliorie su beni di terzi in bilancio

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Al 31/12/2017 non sono presenti immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	27.491
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 25.513
Valore al 31/12/2016	1.978
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.745
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 404
Valore al 31/12/2017	4.319

Fra le altre immobilizzazioni immateriali troviamo i costi sostenuti per la formazione pluriennale del personale dipendente e per il restyling del logo del centro per le famiglie.

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio⁴ la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di *ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni*. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti ottenuti.

Il valore dei lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e più analiticamente di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3%;
- Impianti e Macchinari 12,5%
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona: 12,5%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%;

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato in funzione dei *giorni* di effettivo utilizzo e nel caso di beni soggetti a collaudo decorre dalla data del medesimo.

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio (*o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza*), sono capitalizzati al valore della struttura possono essere ricompresi all'interno della voce.

⁴ In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell'intervento.

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

I terreni ed i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto 2 dell'Allegato N. 1 dello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2016	17.868.856
Valore al 31/12/2017	17.370.176
<i>Variazione</i>	- 498.680

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2017 non sono presenti terreni del patrimonio indisponibile in bilancio.

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.261.885
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2016	1.261.885
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2017	1.261.885

Nel corso dell'esercizio non si sono registrate variazioni.

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	19.169.640
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 4.770.134
Valore al 31/12/2016	14.399.506
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	- 26.419
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	3.001
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 580.040
Valore al 31/12/2017	13.796.048

Le variazioni negative evidenziate fanno riferimento ad una differenza nella rilevazione dei costi sostenuti per la realizzazione del Centro Diurno di San Mauro Pascoli che, conseguentemente, sono stati opportunamente ridotti e rettificato il relativo fondo di ammortamento per le quote rilevate negli esercizi precedenti.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	52.584
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 30.253
Valore al 31/12/2016	22.331
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 921
Valore al 31/12/2017	21.410

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2017 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile in bilancio.

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Al 31/12/2017 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile in bilancio.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	322.478
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 286.528
Valore al 31/12/2016	35.950
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (vendita)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (vendita)	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 8.489
Valore al 31/12/2017	27.461

8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona

Descrizione	Importo
Costo storico	559.870
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 529.270
Valore al 31/12/2016	30.600
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 27.364
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	27.364
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 12.097
Valore al 31/12/2017	18.503

Nel corso dell'esercizio sono stati dismessi 7 compressori per materassi antidecubito, un tavolo per carrozzina e 20 letti regolabili.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	664.246
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 608.148
Valore al 31/12/2016	56.098
(+) Acquisizioni dell'esercizio	897
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 223
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	223
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 14.185
Valore al 31/12/2017	42.810

Gli acquisti dell'esercizio si riferiscono ad una scaffalatura ed una cassettera acquistate per gli uffici dei servizi extraresidenziali e ad una scaffalatura per i nostri magazzini presso la CRA di Savignano sul Rubicone. La dismissione è relativa ad una poltrona in legno.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	37.390
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2016	37.390
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2017	37.390

Nel corso dell'esercizio non si sono registrate variazioni.

11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici

Descrizione	Importo
Costo storico	67.853
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 63.354
Valore al 31/12/2016	4.499
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.063
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.316
Valore al 31/12/2017	5.246

Durante l'anno 2017 sono stati acquistati due notebook, uno per i servizi extraresidenziali (in particolare corsi, caffè e progetto nuovi caregiver) e l'altro per il centro famiglie (insieme ad un microfono) ed un nuovo PC per gli uffici amministrativi.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	89.235
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 84.248
Valore al 31/12/2016	4.987
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.360
Valore al 31/12/2017	3.627

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	133.897
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 118.159
Valore al 31/12/2016	15.738
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	- 2.187
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	2.187
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per ammortamenti esercizi pregressi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 4.362
Valore al 31/12/2017	11.376

Nel corso dell'esercizio 2017 si è provveduto all'eliminazione di alcuni beni non più utilizzabili, in particolare: una lavatrice, un condizionatore portatile, due televisioni ed un frigorifero.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	1.999.871
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2016	1.999.871
(+) Acquisizioni dell'esercizio	144.549
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi (a Fabbricati del patrimonio indisponibile)	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2017	2.144.420

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi ai costi sostenuti per la prosecuzione dei lavori di ristrutturazione e ampliamento della struttura di Savignano sul Rubicone.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Per le acquisizioni dell'esercizio⁵ la valutazione è avvenuta secondo i disposti combinati di cui ai punti 3, 4, e 8, dell'Art. 2426 con il comma 1° dell'Art. 2424 bis del C.C. In particolare, i Crediti immobilizzati sono esposti al loro presunto valore di realizzo.

Per ciascuna categoria di crediti, sono evidenziati gli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2016	453
Valore al 31/12/2017	453
Variazione	0

1) Partecipazioni

Al 31/12/2017 non sono presenti partecipazioni in bilancio.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	453
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2016	
Valore di realizzo al 31/12/2016	453
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore di realizzo al 31/12/2017	453

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2017 risultano composti dai crediti per i depositi cauzionali sui contratti relativi alle utenze.

3) Altri titoli

Al 31/12/2017 non sono presenti altri titoli in bilancio.

⁵ In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

C) Attivo circolante**I – Rimanenze**

- Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materiale di consumo e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al costo ultimo di acquisto ricomprendendo nello stesso eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto). Essendo i beni a scorta soggetti ad acquisti a prezzo "fisso" (contratti di appalto pluriennali a valore prestabilito), il costo d'acquisto coincide con il costo medio ponderato.

Rimanenze

Valore al 31/12/2016	0
Valore al 31/12/2017	0
Variazione	0

1) - 2) Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economali

In seguito al passaggio della gestione dei servizi di Casa Residenza Anziani e Centro Diurno ai soggetti gestori privati, non si rende più necessario effettuare acquisti di beni che generano rimanenze di magazzino a fine esercizio.

3) Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2017, rimanenze di attività in corso.

4) Acconti a fornitori

Non sono presenti al 31/12/2017 acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

II - Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi in

particolare gli inadempimenti pregressi per i quali sono state avviate le pratiche legali per il recupero giudiziale del credito.

Crediti

Valore al 31/12/2016	521.567
Valore al 31/12/2017	1.139.020
Variazione	617.453

I crediti dell'attivo circolante, esposti al netto del Fondo svalutazione crediti, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Totale
Valore Nominale	80.475	1.700	19.411	122.155	2.044	74.751	300.536
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2016	75.873	-	-	-	-	-	75.873
Valore di realizzo al 31/12/2016	4.602	1.700	19.411	122.155	2.044	74.751	224.663
(+) Incrementi dell'esercizio			12.096	753.480	8.606	1.250.439	2.024.621
(-) Decrementi dell'esercizio	- 3.593		- 13.396	- 693.318	- 8.519	- 677.865	- 1.396.691
(+) Utilizzo del fondo	2.242						2.242
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti							-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)							-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)							-
Valore di realizzo al 31/12/2017	3.251	1.700	18.111	182.317	2.131	647.325	854.835

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	-	4.974	-	250.573	73.725	329.272
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2016	-	-	-	31.918	-	31.918
Valore di realizzo al 31/12/2016	-	4.974	-	218.655	73.725	297.354
(+) Incrementi dell'esercizio		9.630			8.840	790
(-) Decrementi dell'esercizio				13.959		13.959
(+) Utilizzo del fondo						-
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti						-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-
Valore di realizzo al 31/12/2017		14.604	-	204.696	64.885	284.185

Il valore di realizzo al 31/12/2017 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali⁶:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	3.251			3.251
Crediti verso Regione	1.700			1.700
Crediti verso Provincia	18.111			18.111
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	182.317			182.317
Crediti verso Azienda Sanitaria	2.131			2.131
Crediti verso Stato ed altri Enti Pubblici	647.325			647.325
Crediti verso Società partecipate				-
Crediti verso Erario	14.604			14.604
Crediti per imposte anticipate				-
Crediti verso altri soggetti privati	204.696			204.696
Crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	64.885			64.885
Totale	1.139.020	-	-	1.139.020

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Crediti Verso Erario:	
IVA su acquisti	40
Erario c/IVA (saldo a credito)	5.476
Crediti per IRES	8.850
Altri crediti verso Erario	238
Totale	14.604

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Essendo tale categoria unicamente costituita da soli titoli non quotati, nell'impossibilità di individuare parametri oggettivi connessi al presunto valore di realizzo futuro, la valutazione è stata effettuata al costo storico d'acquisto.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31/12/2016	-
Valore al 31/12/2017	-
Variazione	-

1) Partecipazioni

Non sono presenti, al 31/12/2017, partecipazioni.

2) Altri titoli

Non sono presenti, al 31/12/2017, altri titoli.

IV - Disponibilità liquide**Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2016	843.601
Valore al 31/12/2017	809.980
Variazione	- 33.621

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Denaro e valori in cassa	224	265	41
Istituto tesoriere	843.377	809.715	- 33.662
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	-	-	-
Totale	843.601	809.980	- 33.621

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei attivi

Valore al 31/12/2016	-
Valore al 31/12/2017	67.099
Variazione	67.099

6 Così come stabilito dal disposto combinato degli art. 2424 e 2427 comma 1) punto 6

Risconti attivi

Valore al 31/12/2016	2.050
Valore al 31/12/2017	4.642
Variazione	2.592

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei attivi su contributi da ricevere	65.280
Ratei attivi su rimborsi da ricevere	1.819
Totale	67.099

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su abbonamenti annuali	103
Risconti attivi su utenze	104
Risconti attivi su canoni di assistenza	4.435
Totale	4.642

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del codice civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare detta voce contiene unicamente quanto di seguito indicato:

1) Beni di terzi

Non sono presenti, al 31/12/2017, beni di terzi.

- **Beni nostri presso terzi**

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale. Rappresentano il valore dell'immobile sede dell'ex Istituto A. Merlara di Savignano sul Rubicone, dato in comodato d'uso gratuito all'Istituto Maestre Pie dell'Addolorata per la gestione dei servizi rivolti ai minori, insieme ad un pulmino per il trasporto di persone, nonché il valore dei mezzi di proprietà dell'ASP che sono stati concessi in comodato d'uso gratuito alla cooperativa che ha in gestione i servizi di Casa Residenza Anziani e Centro Diurno a San Mauro Pascoli e Savignano sul Rubicone (in particolare un Fiat Doblò e due pullmini per il trasporto di disabili).

2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Beni in deposito			-
Beni in custodia			-
Beni in visione			-
Beni in concessione			-
Beni in comodato d'uso	2.365.320	2.365.320	-
Totale	2.365.320	2.365.320	-

3) Impegni

Non sono presenti, al 31/12/2017, impegni.

4) Garanzie prestate

Non sono presenti, al 31/12/2017, garanzie prestate.

5) Garanzie ricevute

Non sono presenti, al 31/12/2017, garanzie ricevute.

PASSIVO**A) Patrimonio netto**

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Patrimonio netto

Valore al 31/12/2016	17.889.428
Valore al 31/12/2017	17.477.987
Variazione	-411.441

	Descrizione	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
I	Fondo di dotazione:				
	1) all'01/04/2008	2.161.446	-	-	2.161.446
	2) variazioni	-	-	-	-
II	Contributi in c/capitale all'01/04/2008	14.263.899	-	570.035	13.693.864
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	324.366	-	4.240	320.126
IV	Donazioni vincolate a investimenti	-	-	-	-
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	5.093	-	2.222	2.871
VI	Riserve statutarie (arrotondamenti euro)	- 1	4	-	3
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	952.130	182.494	-	1.134.624
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	182.495	165.053	182.495	165.053
	Totale	17.889.428	347.551	758.992	17.477.987

I - Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, non ha subito modificazioni.

II - Contributi in c/capitale all'01/04/2008

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale, utilizzati e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento (dell'esercizio e future) dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, i decrementi dei contributi in c/capitale sono tutti da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti.

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

Rappresentano le somme erogate dallo Stato e/o da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione, costruzione, ristrutturazione, ammodernamento, ampliamento di immobilizzazioni e dalla cessione di beni pluriennali che l'Assemblea dei Soci ha deciso di reinvestire in ambito patrimoniale.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concede, utilizzati e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento (dell'esercizio e future) dei beni pluriennali acquisiti o da acquisire.

Sono stati iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che dà diritto all'incasso.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, i decrementi sono da attribuirsi totalmente alla sterilizzazione degli ammortamenti.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Non sono presenti, al 31/12/2017, donazioni vincolate ad investimenti.

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali donati all'Asp con vincolo di destinazione ed iscritti tra le Immobilizzazioni dell'Attivo patrimoniale. I contributi per donazione vengono utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, i decrementi sono da riferirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti di tale categoria di beni.

VI – Riserve statutarie

Questa categoria contiene unicamente gli arrotondamenti Euro effettuati in applicazione a quanto stabilito dall'articolo 16 del D.Lgs n.213/1998.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie il risultato dell'esercizio chiuso al 31/12/2008 pari ad Euro 81.764,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2009 pari ad Euro 41.068,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2010 pari ad Euro 180.596,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 pari ad Euro 155.375,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 pari ad Euro 206.322,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 pari ad Euro 114.717,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 pari ad Euro 111.627,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 pari ad Euro 60.661,00 e quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 pari ad Euro 182.495, per i quali l'Assemblea dei Soci dovrà deliberare l'eventuale destinazione.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2017 la gestione evidenzia un Utile pari ad Euro 165.053,00.

B) Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2016	917.121
Valore al 31/12/2017	897.245
Variazione	- 19.876

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	31/12/2016	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2017
Fondo per imposte	105.466	-	-	105.466
Totale	105.466	-	-	105.466

La voce è composta da accantonamenti già presenti all'1/04/2008, mantenuti in essere per far fronte a probabili accertamenti fiscali da parte dell'Agenzia delle Entrate per inadempimenti delle ex IPAB, e da quote che si renderebbe necessario pagare per accertamenti fiscali ancora in corso.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2016	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2017
Fondo per controversie legali in corso	334.613	- 71.687	-	262.926
Totale	334.613	- 71.687	-	262.926

Tali accantonamenti rappresentano le somme che l'ASP potrebbe essere chiamata a risarcire per controversie legali ancora in corso.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2016	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2017
Fondo per manutenzioni	375.488		41.500	416.988
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	19.778		4.206	23.984
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	373		625	998
Fondo miglioramento ed efficienza	3.646	3.646	4.885	4.885
Fondo indennità di risultato	42.006	7.947	8.996	43.055
Fondo oneri utilità ripart.pers.cessato	750			750
Fondo spese legali	25.000			25.000
Fondo manutenzioni su beni di terzi	10.000			10.000
Fondo rinnovi contrattuali pers. dip.	-		3.193	3.193
Totale	477.041	11.593	63.405	528.853

- **Fondi per Oneri**

Le variazioni dell'esercizio sono da imputare a:

- Fondo per manutenzioni - la copertura di lavori che ciclicamente si rendono necessari per il mantenimento delle strutture di proprietà dell'ASP;
- Fondo ferie e festività non godute personale dipendente - a copertura delle ferie maturate dal personale dipendente nell'anno ma di cui non hanno ancora usufruito al 31/12/2017, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;

- Fondo recupero ore straordinarie - a copertura delle ore di lavoro straordinario rese dal personale dipendente nell'anno non ancora recuperate al 31/12/2017, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;
- Fondo miglioramento ed efficienza - a copertura delle indennità di produttività dei dipendenti non titolari di posizione organizzativa, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;
- Fondo indennità di risultato - a copertura delle indennità massime erogabili per l'esercizio chiuso per il personale dipendente titolare di posizione organizzativa, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;
- Fondo oneri utilità ripartita personale cessato – a copertura di oneri sociali ed assistenziali ancora da corrispondere per il personale cessato (tale incremento di Fondo trova in contropartita non specifica voce di accantonamento bensì la relativa voce di costo di competenza);
- Fondo spese legali – a copertura delle spese per la cause ASP del Rubicone – Ital Service Srl e ASP del Rubicone – Marinelli ed Equizi;
- Fondo manutenzioni su beni di terzi – a copertura delle manutenzioni cicliche che si rendono necessarie per il mantenimento della Casa Residenza Anziani di Sogliano al Rubicone, di proprietà del Comune;
- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente - a copertura degli incrementi contrattuali previsti dalla contrattazione collettiva, da corrispondere ai dipendenti per gli anni 2016 e 2017.

Tutti i decrementi sono da imputarsi unicamente all'utilizzo dei Fondi in applicazione del principio di competenza economica.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce vanno contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap. Non risultano nell'ASP lavoratori iscritti ad altre forme previdenziali. Al 31/12/2017 non vengono iscritti debiti per TFR da erogare.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Valore al 31/12/2016	-
Valore al 31/12/2017	-
Variazione	-

D) Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

- Debiti verso soci per finanziamenti. Rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.
- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti verso Istituto tesoriere. Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2017.
- Debiti per acconti. Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
- Altri Debiti verso privati sono relativi principalmente ai depositi cauzionali degli utenti;
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2017 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2017 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 31/12/2016	369.151
Valore al 31/12/2017	990.920
Variazione	621.769

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	-
Debiti per mutui e prestiti	-	-	-	-
Debiti verso Istituto Tesoriere	-	-	-	-
Debiti per acconti	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	489.283	-	-	489.283
Debiti verso società partecipate	-	-	-	-
Debiti verso la Regione	-	-	-	-
Debiti verso la Provincia	-	-	-	-
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	-	-	-	-
Debiti verso Azienda Sanitaria	-	-	-	-
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	-	-	-	-
Debiti Tributari	6.826	-	-	6.826
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.557	-	-	1.557
Debiti verso personale dipendente	-	-	-	-
Altri debiti verso privati	38.348	-	-	38.348
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	454.906	-	-	454.906
Totale	990.920	-	-	990.920

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non sono presenti, al 31/12/2017, debiti verso soci per finanziamenti.

2) Debiti per mutui e prestiti

Non sono presenti, al 31/12/2017, debiti per mutui e prestiti.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Nell'esercizio 2017 l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Non sono presenti, al 31/12/2017, debiti per acconti.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Debiti v/fornitori	37.205	489.283	452.078
Totale	37.205	489.283	452.078

6) Debiti verso società partecipate

Non sono presenti, al 31/12/2017, debiti verso società partecipate.

7) Debiti verso la Regione

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Debiti v/la Regione	3.704	- -	3.704
Totale	3.704	- -	3.704

Non sono presenti, al 31/12/2017, debiti verso la Regione.

8) Debiti verso la Provincia

Non sono presenti, al 31/12/2017, debiti verso la Provincia.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Debiti v/comuni dell'ambito distrettuale	29.420	- -	29.420
Totale	29.420	- -	29.420

Non sono presenti, al 31/12/2017, debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale.

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Non sono presenti, al 31/12/2017, debiti verso l'Azienda sanitaria.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Non sono presenti, al 31/12/2017, debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Debiti tributari:	8.730	6.826	- 1.904
Erario c/IVA	2.466	-	- 2.466
Erario c/IVA "split payment"	892	3.168	2.276
Debiti imp. bollo DM 17/06/2014 art. 6	192	202	10
Erario c/ritenute lavoro autonomo	-	-	-
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	-	-	-
Debiti per IRAP	-	3.456	3.456
Debiti per Ires	5.180	-	- 5.180
Imposte per accertamenti definitivi	-	-	-
Imposte per contenziosi conclusi	-	-	-
Altri debiti tributari	-	-	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	3.263	1.557	- 1.706
Inps	-	-	-
Inpdap	514	514	-
Inail	2.573	906	- 1.667
Inpdap per ricongiunzione contributi	176	137	- 39
Debiti verso personale dipendente:	-	-	-
Retribuzioni personale dipendente	-	-	-
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	-	-	-
Altri debiti verso privati:	38.520	38.348	- 172
Debiti verso collaboratori	250	1.125	875
Altri debiti verso privati	- 337	- 606	- 269
Debiti v/ospiti per depositi cauzionali	3.414	2.764	- 650
Debiti v/sindacati	1.324	1.196	- 128
Debiti v/affittuari per dep. cauz. a m/l termine	33.869	33.869	-
Fatture da ricevere	248.145	454.906	206.761
Note d'accredito da emettere	164	-	- 164
Totale	298.822	501.637	202.815

E) Ratei e risconti

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei passivi

Valore al 31/12/2016	44.408
Valore al 31/12/2017	35.118
Variazione	- 9.290

Risconti passivi

Valore al 31/12/2016	25.151
Valore al 31/12/2017	2.313
Variazione	- 22.838

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
Per compensi a personale dipendente e organi istituzionali	3.623
Per compensi tirocinanti	13.093
Per compensi CAV	8.500
Per affitti	8.600
Per compensi nucleo di valutazione	1.302
Totale	35.118

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Per fitti attivi	2.313
Totale	2.313

Conti d'ordine

Si rinvia a quanto già affermato nell'ambito delle sezione Attivo della presente Nota Integrativa.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio.

Nel caso di acquisizione o vendita di beni i relativi costi o ricavi saranno riconosciuti contabilmente al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2017.

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica.

Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia.

I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

A) Valore della produzione

Valore della produzione

Valore al 31/12/2016	2.156.613
Valore al 31/12/2017	3.239.630
Variazione	1.083.017

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	72.123
Rette	52.111
Integrazione rette Comuni distretto	11.406
Integrazione rette Ausl Cesena	8.606
Oneri a rilievo sanitario:	-
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	-
Altri ricavi:	1.980.024
Trasferimenti per progetti Area Immigrazione	194.975
Trasferimenti per progetti Area Famiglie e Infanzia	152.372
Trasferimenti per progetti Inserimento lavorativo disabili	236.160
Trasferimenti per fragili e CAV	138.725
Trasferimenti accoglienza profughi	1.231.125
Trasferimenti per servizio di subcommittenza	26.667
Totale	2.052.147

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	576.496
Utilizzo contributi in c/capitale e donazioni per investimenti	576.496
Totale	576.496

Rappresenta l'utilizzo dei contributi in conto capitale così come evidenziati nell'ambito dei "decrementi" dello schema del Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2017, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	379.090
Fitti attivi da fondi e terreni	3.323
Corrispettivi per concessione uso immobili	375.767
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	58.190
Tasse di concorso	147
Arrotondamenti attivi	3
Rimborso spese legali	11.374
Rimborso spese di bollo	100
Altri rimborsi diversi	46.566
Plusvalenze ordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	19.228
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	18.601
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	627
Altri ricavi istituzionali	-
Ricavi da attività commerciale	54.363
Ricavi da canone di gestione scuola infanzia	3.123
Ricavi per servizi amministrativi	11.763
Corrispettivi per concessione uso attrezzature, impianti e macchinari	30.660
Ricavi da servizi progetto PON	8.817
Totale	510.871

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	-
Contributi dalla Provincia	12.096
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	69.280
Contributi dall'Azienda Sanitaria	-
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	17.740
Altri contributi da privati	1.000
Totale	100.116

B) Costi della produzione**Costi della produzione**

Valore al 31/12/2016	1.890.731
Valore al 31/12/2017	3.001.124
Variazione	1.110.393

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Non sono presenti, al 31/12/2017, costi per acquisti di beni socio sanitari.

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	626
Articoli per manutenzione	132
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	1.954
Carburanti e lubrificanti	392
Altri beni tecnico economali	641
Totale	3.745

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale

Descrizione	Importo
Acquisto servizio educatori	49.095
Canone di servizio telesoccorso	9.940
Acquisto servizi attività psicologica	35.706
Totale	94.741

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio di lavanderia e lavanolo	1.208
Servizio di gestione area intercultura	196.334
Servizio di prima accoglienza profughi	1.170.056
Totale	1.367.598

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	2.599
Altre spese di trasporto	450
Totale	3.049

d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e altre consulenze

Descrizione	Importo
Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali:	8.501
Consulenze socio-sanitarie	8.001
Consulenze mediche	500
Altre consulenze:	44.234
Consulenze amministrative	8.131
Consulenze tecniche	698
Consulenze legali	35.235
Consulenze att. comm. (IRES)	170
Totale	52.735

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione socio sanitaria	800
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione amministrative	400
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione educatori	4.571
Lavoro interinale e altre forme di collaborazione docenti	13.071
Compensi tirocini disabili	85.009
Compensi tirocinanti fragili	23.157
Rimborso chilometrico tirocinanti	7.924
Compensi CAV	108.500
Inail su compensi tirocini disabili	7.924
Inail su compensi tirocinanti fragili	1.408
Totale	252.764

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	2.658
Energia elettrica	2.021
Gas e riscaldamento	669
Acqua	1.354
Totale	6.702

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzione terreni	793
Manutenzione e riparazione fabbricati	9.518
Manutenzione impianti e macchinari	5.681
Manutenzione e riparazione automezzi	661
Altre manutenzioni e riparazioni	553
Totale	17.206

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi per Organi Istituzionali	16.596
Costi per Organi Istituzionali attività commerciale (IRES)	344
Totale	16.940

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni RC automezzi	2.428
Assicurazione RCT e RCO	25.135
Assicurazione incendi e all risk beni	13.421
Assicurazione infortuni	632
Tutela giudiziaria	5.000
Assicurazione R.C. patrimoniale	3.299
Totale	49.915

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Costi di pubblicità	27
Aggiornamento e formazione personale dipendente	76
Servizi di assistenza tecnica	2.144
Servizio di tutoraggio a disabili	90.286
Altri servizi	49.999
Aggiornamento e form. pers. dipendente att.comm. (IRES)	440
Totale	142.972

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	15.038
Noleggi	1.635
Totale	16.673

9) Spese per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie maturate e non godute.

Gli accantonamenti effettuati in virtù di norme di legge e per l'applicazione dei CCNL e della contrattazione decentrata sono effettuati nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

I rimborsi relativi al personale comandato presso altre aziende ed enti, sono stati portati a riduzione del costo del personale.

Si dettagliano di seguito le componenti del costo per il personale:

a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse personale dipendente	265.032
Competenze variabili	6.210
Variazione fondo ferie e festività non godute e straord. da rec.	2.392
Rimborso competenze personale in comando	- 157.252
Indennità di posizione organizzativa	42.333
Indennità di specifica responsabilità	5.500
Competenze fisse personale dipendente att. Comm. (IRES)	8.488
Variazione f.do ferie e straord. da rec. att. comm. (IRES)	1.077
Totale	173.780

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	82.974
Oneri su variazione ferie e festività non godute e straord.da r.	779
Inail	2.542
Oneri sociali su compensi collaboratori	386
INAIL su tirocini disabili	32
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 42.170
Oneri sociali e INAIL att. comm. (IRES)	2.411
Oneri su variazione ferie e straord.da rec. att. comm. (IRES)	287
Totale	47.241

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2017 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferte	472
Visite fiscali	58
Visite mediche personale dipendente	292
Rimborso spese formazione e agg.to att. comm. (IRES)	210
Totale	1.032

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per ruolo, ha subito la seguente evoluzione:

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	Al 31/12/2016	Al 31/12/2017	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	5	5	0
Personale educativo- comparto			0
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto	5	5	0
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto	1	1	0
Totale personale a tempo indeterminato	11	11	0

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Al 31/12/2016	Al 31/12/2017	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto			0
Personale educativo- comparto		2	2
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto			0
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto			0
Totale personale a tempo determinato	0	2	2

Il personale dipendente in servizio a tempo indeterminato risulta invariato rispetto alla situazione al 31.12.2016. Vi è stato, invece, un incremento del personale a tempo determinato legato all'assunzione in corso d'anno due unità di personale impiegate rispettivamente nell'area infanzia e famiglia e nell'area disabili.

A partire dal 1° gennaio 2015, le 6 unità di personale socio assistenziale e sanitario, nonché il personale ausiliario, sono stati accettati in distacco funzionale dai soggetti privati accreditati che rispettivamente hanno preso in gestione i servizi all'interno delle strutture nelle quali, fino al 31.12.2014, essi erano impiegati.

10) Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei criteri analiticamente indicati ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa alle immobilizzazioni.

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	
Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione	3.064
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	403
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	1
Totale	3.468

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	580.039
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	921
Ammortamento impianti e macchinari	8.489
Ammortamento attrezzature socio ass.sanit. o spec. servizi alla persona	12.097
Ammortamento mobili e arredi	14.186
Ammortamento macchine ufficio elettroniche e pc e strumenti informatici	1.316
Ammortamento automezzi	1.360
Ammortamento altri beni	4.362
Totale	622.770

Nel corso dell'esercizio 2017 su un totale di ammortamenti per Euro 626.238,00 risultano sterilizzati (vedi costi capitalizzati del valore della produzione) Euro 576.496,00.

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2017 non ha utilizzato la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Nel corso dell'esercizio non si è ritenuto di dover procedere a svalutazioni specifiche dei crediti dell'attivo circolante, non avendo rilevato alcuna nuova situazione di creditori inadempienti.

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

Per quanto concerne i criteri valutativi connessi alla variazione delle rimanenze si rinvia a quanto già esplicitato alla specifica sezione patrimoniale della presente nota integrativa.

a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari

Non sono presenti, al 31/12/2017 variazioni di rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari.

b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici

Non sono presenti, al 31/12/2017 variazioni di rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici.

12) Accantonamenti ai fondi rischi**Accantonamenti ai fondi per rischi**

Nel corso dell'esercizio 2017 non si sono resi necessari nuovi accantonamenti ai fondi per rischi.

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)**Altri accantonamenti (fondi per oneri)**

Descrizione	Importo
Per rinnovi contrattuali personale dipendente	3.193
Per manutenzioni cicliche	41.500
Per miglioramento ed efficienza	4.885
Per indennità di risultato	8.996
Totale	58.574

Detti accantonamenti trovano specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

14) Oneri diversi di gestione**a) Costi amministrativi**

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	258
Oneri bancari e spese di tesoreria	92
Abbonamenti riviste e libri	457
Abbonamenti canoni internet	78
Servizio elaborazione paghe	7.479
Canoni software	5.898
Spese pubblicazione bandi	893
Totale	15.155

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Tributi a consorzio di bonifica	637
Imposta di registro	1.894
Imposta di bollo	644
IMU	36.978
Altre imposte non sul reddito	623
Totale	40.776

c), d) Tasse e Altri oneri diversi di gestione

Descrizione	Importo
Tasse:	5.063
Tassa smaltimento rifiuti	2.076
Tassa di proprietà automezzi	944
Altre tasse	2.043
Altri oneri diversi di gestione:	2.303
Arrotondamenti passivi	1
Altri oneri diversi di gestione	2.302
Totale	7.366

e) Minusvalenze ordinarie

Non sono presenti, al 31.12.2017, minusvalenze ordinarie.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività socio-sanitaria	
Sopravvenienze passive da altre attività	5.922
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	
Altre sopravvenienze passive	
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	
Altre insussistenze dell'attivo	
Totale	5.922

Le sopravvenienze passive ordinarie sono state generate da costi e rettifiche di ricavi di varia natura rilevati nell'esercizio, ma di competenza di esercizi passati.

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Nel corso del 2017 non sono stati erogati contributi ad aziende non-profit.

C) Proventi ed oneri finanziari**Proventi ed oneri finanziari**

Valore al 31/12/2016	-	3.732
Valore al 31/12/2017		349
Variazione		4.081

15) Proventi da partecipazioni**Proventi da partecipazioni**

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto non sussistono, iscritte nell'attivo, partecipazioni.

16) Altri proventi finanziari**Altri proventi finanziari**

Descrizione	Importo
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	-
Interessi attivi bancari e postali	349
Proventi finanziari diversi	-
Totale	349

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari**Interessi passivi ed altri oneri finanziari**

Nel corso dell'esercizio 2017 non sono stati sostenuti costi per interessi passivi o altri oneri finanziari.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie***Rettifiche di valore di attività finanziarie***

Valore al 31/12/2016	-
Valore al 31/12/2017	-
Variazione	-

18) Rivalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

19) Svalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di attività finanziarie.

E) Proventi ed oneri straordinari***Proventi ed oneri straordinari***

Valore al 31/12/2016	1.611
Valore al 31/12/2017	655
Variazione	- 956

Si riferiscono alla gestione straordinaria ossia alla rilevazione economica di proventi ed oneri derivanti da fatti straordinari avvenuti nell'esercizio. La straordinarietà di tali eventi si determina quando sono contemporaneamente soddisfatte le seguenti condizioni:

- gli eventi sono connessi ad operazioni manifestamente distinte dall'attività ordinaria dell'azienda, dove per attività ordinaria si intende le attività che afferiscono alla gestione caratteristica ed alle gestioni accessorie; non possono quindi essere considerati straordinari eventi che, pur accidentali e non ricorrenti nel loro verificarsi, siano connessi alla attività tipica;
- non vi è l'aspettativa che tali eventi si ripropongano nel tempo con frequenza o regolarità.

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	658
Plusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	-
Totale	658

Durante l'anno 2017 l'Azienda ha ricevuto Euro 658,00 a titolo di donazioni fiscalmente deducibili o detraibili ai sensi dell'art. 4 punto 7 del decreto legislativo 4 maggio 2001 n. 207.

21) Oneri da :

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	3
Totale	3

Le sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie rappresentano unicamente le differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali (arrotondamenti euro) ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998.

22) Imposte sul reddito**Imposte sul reddito**

Valore al 31/12/2016	81.266
Valore al 31/12/2017	74.457
Variazione	- 6.809

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	14.451
Irap su compensi collaboratori	749
Irap su compensi amministratori	1.440
Irap altri soggetti	238
Irap su variazione ferie e festività non godute e straord.non rec.	295
Irap su tirocini disabili	7.227
Irap su compensi tirocinanti fragili	1.968
Totale	26.368

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,50% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (nella fattispecie dell'Asp sui compensi erogati ai collaboratori coordinati e continuativi ed ai prestatori d'opera occasionali oltre che agli Organi di governo e direzione).

b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	43.177
Ires attività commerciale	4.912
Totale	48.089

L'IREs iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2017.

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari e corrispettivi per concessioni d'uso) e dal reddito prodotto dall'attività commerciale nell'esercizio 2017, desumibile dal bilancio riportato in calce.

22) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 165.053,00. Il Consiglio di amministrazione, propone di portare a nuovo tali somme, salvo diversa decisione dell'Assemblea dei soci.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2017 l'ASP del Rubicone ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali".

Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R..

In particolare l'art. 144 del T.U.I.R. stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità "separata", necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

L'Asp, attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità ai fini IRES, che ha permesso di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

All'interno di dette rilevazioni, ove non sia stato possibile, data la complessità e la promiscuità delle attività aziendali rilevare costi diretti, si è proceduto applicando quanto sancito all'art. 144 comma 4 del T.U.I.R., ovvero attribuire, anche contabilmente, quote di costi promiscui, comunque inerenti alle attività non istituzionali svolte. Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari allo 0,020428456395160.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un utile lordo (ante imposte) d'esercizio pari ad Euro 40.936,00.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2017 (Modello UNICO 2018), oltre al reddito d'impresa, l'Asp dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello UNICO 2017, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 12% (50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601).

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE		
ANNO 2017		
<i>RICAVI</i>		
Ricavi per servizi progetto PON	€	8.817
Corrispettivo per concessione attrezz., imp. e macch.	€	30.660
Canone per gestione scuola infanzia	€	3.123
Ricavi per servizi amministrativi	€	11.763
TOTALE RICAVI	€	54.363
<i>COSTI DIRETTI</i>		
Salari e stipendi	€	7.007
Oneri sociali	€	2.021
Aggiornamento e formazione personale dipendente	€	440
Rimborso spese personale dipendente	€	210
TOTALE COSTI DIRETTI	€	9.678
<i>COSTI INDIRETTI PROMISCUI</i>		
Personale Amministrativo (oneri inclusi Irap esclusa)	€	3.235
Consulenze amministrative e Organo Revisione	€	170
Organi istituzionali	€	344
TOTALE COSTI INDIRETTI	€	3.749
TOTALE COSTI (DIRETTI+INDIRETTI)	€	13.427
Risultato prima delle imposte (TOTALE RICAVI - TOTALE COSTI)	€	40.936
IRES	€	4.912
Utile/Perdita attività commerciale	€	36.024

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Conto Economico dell'attività commerciale, Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

F.to il Presidente dell'A.S.P. del Rubicone

Dott. Ettore Stacchini